



Direito Tributário V

—◆—
Garantias do crédito tributário e
administração tributária



Universidade Estadual de Santa Cruz

GOVERNO DO ESTADO DA BAHIA
RUI COSTA - GOVERNADOR

SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
OSVALDO BARRETO FILHO - SECRETÁRIO

UNIVERSIDADE ESTADUAL DE SANTA CRUZ
ADÉLIA MARIA CARVALHO DE MELO PINHEIRO - REITORA
EVANDRO SENA FREIRE - VICE-REITOR

DIRETORA DA EDITUS
RITA VIRGINIA ALVES SANTOS ARGOLLO

Conselho Editorial:

Rita Virginia Alves Santos Argollo – Presidente

Andréa de Azevedo Morégula

André Luiz Rosa Ribeiro

Adriana dos Santos Reis Lemos

Dorival de Freitas

Evandro Sena Freire

Francisco Mendes Costa

José Montival Alencar Junior

Lurdes Bertol Rocha

Maria Laura de Oliveira Gomes

Marileide dos Santos de Oliveira

Raimunda Alves Moreira de Assis

Roseanne Montargil Rocha

Sílvia Maria Santos Carvalho

CARLOS VALDER DO NASCIMENTO

09

SÉRIE
Estudos de
Direito Público



Direito Tributário V

—◆—
Garantias do crédito tributário e
administração tributária

Ilhéus-Bahia


Editora da UESC

2016

Copyright ©2016 by CARLOS VALDER DO NASCIMENTO

Direitos desta edição reservados à
EDITUS - EDITORA DA UESC

A reprodução não autorizada desta publicação, por qualquer meio,
seja total ou parcial, constitui violação da Lei nº 9.610/98.

Depósito legal na Biblioteca Nacional,
conforme Lei nº 10.994, de 14 de dezembro de 2004.

PROJETO GRÁFICO E CAPA
Alencar Júnior

DIAGRAMAÇÃO
Marina Noronha

REVISÃO
Genebaldo Pinto Ribeiro
Roberto Santos de Carvalho
Sylvia Maria Campos Teixeira

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

N244 Nascimento, Carlos Valder do.
Direito tributário V: garantias do crédito tributário e
administração tributária / Carlos Valder do Nascimento. –
Ilhéus, BA: Editus, 2016.
138 p. – (Série Estudos de Direito Público; v. 09).

Inclui referências.
ISBN: 978-85-7455-390-0

1. Direito tributário – Brasil. 2. Crédito tributário – Brasil.
3. Serviço Público – Brasil. 4. Garantia (Direito) – Brasil. 5.
Dívida pública. I. Título. II. Série.

CDD 343.0481

EDITUS - EDITORA DA UESC
Universidade Estadual de Santa Cruz
Rodovia Jorge Amado, km 16 - 45662-900 - Ilhéus, Bahia, Brasil
Tel.: (73) 3680-5028
www.uesc.br/editora
editus@uesc.br

EDITORA FILIADA À



Associação Brasileira
das Editoras Universitárias

Sumário

Apresentação da série	9
Apresentação do volume	11
CAPÍTULO XVI – GARANTIAS E PRIVILÉGIOS DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO	13
16.1 Definição e Garantias	15
16.2 Privilégios da Fazenda Pública	17
16.3 Fraude Presumida do Devedor	18
16.4 Preferências	19
16.4.1 Concurso de preferência	22
16.4.2 Falência e Concordata	24
16.4.3 Inventário e Arrolamento	25
16.4.4 Liquidação judicial ou voluntária	26
16.4.5 Prova de quitação dos tributos	27
16.4.6 Partilha e Adjudicação	28
16.4.7 Contratantes: prova de quitação dos tributos	29
CAPÍTULO XVII – ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA	35
17.1 Introdução	37
17.2 Níveis da administração tributária	38
17.2.1 Federal	38
17.2.2 Estadual	42
17.2.3 Municipal	45
17.3 Fiscalização	47
17.3.1 Consideração preliminar	47
17.3.2 Competência e atribuições	48
17.3.3 Obrigatoriedade de prestar informações	50
17.3.4 Sigilo comercial e bancário	51
17.3.5 Assistência mútua da fiscalização	53
17.3.6 Requisição da força pública	54

CAPÍTULO XVIII – DÍVIDA ATIVA DA FAZENDA PÚBLICA	57
18.1 Definição de Dívida	59
18.2 Acepções de Dívida.....	61
18.3 Dívida Ativa	62
18.3.1 <i>Noção conceitual</i>	62
18.3.2 <i>Classificação</i>	63
CAPÍTULO XIX – DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	65
19.1 Definição.....	67
19.2 Conteúdo e Espécies	70
19.2.1 <i>Impostos</i>	70
19.2.2 <i>Taxas</i>	72
19.2.3 <i>Contribuição de melhoria</i>	75
19.2.4 <i>Contribuições especiais</i>	77
19.2.5 <i>Empréstimos compulsórios</i>	79
CAPÍTULO XX – DÍVIDA ATIVA NÃO-TRIBUTÁRIA	81
20.1 Breves Considerações	83
20.2 Classificação e Conceito	83
20.2.1 <i>Empréstimos, contribuições e multas</i>	84
20.2.2 <i>Foros, taxas de ocupação, laudêmios e aluguéis</i>	86
20.2.3 <i>Custas processuais e preços</i>	88
20.2.4 <i>Indenização, reposição e alcance</i>	89
20.2.5 <i>Créditos de obrigações em moeda estrangeira</i>	91
20.2.6 <i>Sub-rogações de hipoteca</i>	92
20.2.7 <i>Fiança, aval e outras garantias</i>	93
20.2.8 <i>Contratos e obrigações legais</i>	96
CAPÍTULO XXI – INSCRIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA	99
21.1 Breves Considerações	101
21.2 Noção Conceitual	103
21.3 Requisitos Formais	104
21.3.1 <i>Controle administrativo</i>	104
21.3.2 <i>Elementos do termo de inscrição</i>	106
21.3.2.1 <i>A questão da corresponsabilidade</i>	108

21.4	Efeitos da Inscrição	112
21.5	Certidão da Inscrição	113
	21.5.1 Caracterização	113
	21.5.2 Substituição e Emenda	114
	21.5.3 Nulidade	115
	21.5.4 A certidão como título executivo extrajudicial	116
CAPÍTULO XXII – CERTIDÕES NEGATIVAS		119
22.1	O Sentido da Palavra Certidão.....	121
22.2	Certidões Negativas.....	122
	22.2.1 Prova de quitação de tributo	122
	22.2.2 Certidão expedida com dolo ou fraude.....	124
	22.2.3 Caráter de obrigatoriedade da certidão	124
	22.2.4 Certidão de situação jurídico-fiscal.....	125
CAPÍTULO XXIII – ILÍCITO TRIBUTÁRIO		127
23.1	Evasão Fiscal.....	129
23.2	Elisão	130
23.3	Distinção entre Evasão e Elisão.....	131
23.4	Sonegação Fiscal.....	134
23.5	Crimes contra a Ordem Tributária	135
	23.5.1 Crimes praticados por particulares.....	136
	23.5.2 Crimes praticados por funcionários públicos.....	137

Apresentação da série

A Universidade Estadual de Santa Cruz, movida pelo desejo de sistematizar e colocar à disposição do público acadêmico a obra do professor Carlos Valder do Nascimento, um dos docentes da Casa na área jurídica com maior produção publicada, decidiu fazer uma coletânea de seus trabalhos, fartamente conhecidos no país, mas pouco explorados pela comunidade acadêmica interna.

Os estudos constantes do presente livro formam a obra intitulada Série ESTUDOS DE DIREITO PÚBLICO desvelados pela essencialidade de sua doutrina. Referem-se a diversos trabalhos escritos pelo referenciado no campo da pesquisa e do magistério a partir de 1983 e, portanto, correspondente a sua trajetória de mais de três décadas no Departamento de Ciências Jurídicas desta Universidade.

O **nono volume** da série, sob o título de **Direito Tributário V – Garantias do crédito tributário e administração tributária**, constitui-se dos seguintes artigos: Garantias e privilégios do crédito tributário; Administração tributária; Dívida ativa da fazenda pública; Dívida ativa tributária; Dívida ativa não-tributária; Inscrição da dívida ativa; Cobrança da dívida ativa; Certidões negativas e Ilícito tributário.

O trabalho exaustivo de pesquisa levou o autor a um patamar elevado em face da natural repercussão dos pontos de vista esposados e pela diversificação de sua obra com trânsito por diversos ramos do conhecimento jurídico. Assim, pôde, ao longo do tempo, participar diretamente das discussões dos mais variados temas polêmicos enfrentados pelo Supremo Tribunal Federal, sendo por este várias vezes citado em seus julgados, credenciando-o como um autor acatado no cenário jurídico brasileiro.

Daí, a observação do jurista Ives Gandra da Silva Martins:

Conheço Carlos Valder há mais de trinta anos. Jurista de prestígio nacional e autor de sólida obra no campo do Direito Tributário -- alguns em co-autoria comigo --, granjeou como advogado, professor e jurista, desde o início de sua carreira, conhecimento de seus pares e admiração pela objetividade e segurança com que sempre tratou dos temas a que se dedicou e sobre os quais escreveu. É um professor de Direito com a preocupação de preservação do direito de defesa dos valores democráticos e um idealista, que vê na cátedra forma de colaborar com o desenvolvimento do País...¹

Não bastasse isso, a doutrina que desvela na formulação de suas teses jurídicas, bem construídas, como foi o caso da coisa julgada inconstitucional, lhe valeu a devida notoriedade. Além disso, tantas foram as contribuições, visando à formação do convencimento dos magistrados, reveladas no número da expressiva jurisprudência que têm dado primazia as suas manifestações doutrinárias, seja pelos tribunais superiores, seja pela justiça de primeiro grau. Tem sido igualmente citado em várias obras de conceituados juristas pátrios.

Cabe ressaltar que ao longo da sua profícua carreira acadêmica grande foi a sua participação no debate oral e escrito de temas polêmicos e relevantes do cenário jurídico brasileiro.

Como consequência desse esforço acadêmico empreendedor, é que se pode colher, contemporaneamente, o fruto do seu labor forjado no amadurecimento profissional e, em verdade, dessa vontade persistente nasce uma coletânea reveladora do fôlego produtivo do docente, em razão do seu conteúdo substantivo.

¹ MARTINS, Ives Gandra da Silva. **Emenda dos precatórios**: fundamentos de sua inconstitucionalidade. Belo Horizonte: Fórum, 2010. p. 9. Prefácio.

Apresentação do volume

O presente volume examina as garantias do crédito tributário enquanto elemento constitutivo da obrigação tributária. Define a expressão garantias, enfatizando a seu turno, os privilégios de que é dotada a Fazenda Pública, seja municipal, seja estadual, seja federal, distinguindo-os de preferência. Disserta sobre o concurso de preferência, falência e concordata, inventário e arrolamento, liquidação judicial ou voluntária e outros temas ligados a relação creditícia.

De outra parte cuida da administração tributária como disciplina especial da administração pública. Delimita a estrutura e o conteúdo da dívida ativa fazendária de natureza tributária e não tributária. Pela mesma forma trata de sua relação operacional determinada pelos aspectos relacionados a cobrança judicial e extra judicial e sobre a sistemática voltada para expedição das certidões negativas.